



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA

UNAN-MANAGUA

Facultad Regional Multidisciplinaria, FAREM–Estelí

Título: Determinación de los costos de producción de la miel de abeja mediante la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la MYPIME Casa de la Miel durante el II semestre del año 2016

Autores: Josseling Esther Benavidez Calderón, Frank Alexander Herrera Centeno.

Tutora: Msc, Leyla Marielka Cruz Cruz

SUMMARY

The theme addressed is: Determination of the production costs of the honey bee through the implementation of a system of accumulation of MYPIME agricultural costs in the House of Honey during the second half of the year 2016, this research describes the productive process of honey in its different stages Preflujo, harvesting and critical time in which they develop over a period of five months in the municipality of Estelí and Yali.

Currently, the MSMES in the house of the Honey does not have a system of accumulation of agricultural costs, for that reason, this research work arises from the need to obtain valid and reliable data on income and expenditure data.

To collect the information consultations were conducted through interviews and observation guides directed to the Manager- Owner Ronald Duarte Peralta of the MSMES "House of Honey." The main purpose is to show a proposal of the cost accumulation system through the different formats for know precisely the unit cost of the production of honey.

This paper explains the data of interest relating to the theme developed. Addresses the introduction which briefly describes the composition and content of the work, the background of the thesis related to the topic of research, the formulation of the problem according to the causes affecting not to implement a system of accumulation of agricultural costs in my small house of honey and the justification that establishes the technical bases of the work as well as the importance of the development of this work and the benefits it will bring to the company and the overall objective, as well as the specific objectives which are intended to develop and achieve the job.

In the theoretical framework, are addressed, the generalities of my smes, including the headings of a system of accumulation of costs, focused in the same way in the terms of beekeeping and the production process.

The output was given to each of the specific objectives in the development of the investigative course with the array of category and subcategory methodological design was also addressing the type of study, the universe, the unit of analysis, data collection techniques, stages of research and field work. In the results obtained through the collection of the information provided by the Manager Owner Ing. Ronald Duarte Peralta, through the main results obtained to date, with respect to the objectives and develops the conclusion according to the information embodied in the results and which is intended to the achievement of the objectives defined, as well as the impact of the implementation of a system of accumulation of costs for companies.

Recommendations were developed for the company on the basis of the objectives proposed in the work of research, which will help to improve the operation and accounting of the same, also made the compilation of each of the authors quoted bibliograficamente in the present work.

Then all the Annexs that support even more complete the information presented through photographs and instruments used for the collection of information.

Keywords: Productive Process, costs, costs of production.

RESUMEN

El tema abordado es: Determinación de los costos de producción de la miel de abeja mediante la aplicación de un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la MYPIME Casa de la Miel durante el II semestre del año 2016, dicha investigación describe el proceso productivo de la miel en sus distintas etapas Preflujo, cosecha y época crítica las cuales se desarrollan durante un periodo de cinco meses en el municipio Estelí y Yalí.

En la Actualidad la Mipyme casa de la Miel no cuenta con un sistema de acumulación de costos agropecuarios, por tal motivo este trabajo de investigación surge de la necesidad al querer obtener información valida y confiable sobre los datos de ingresos y egresos.

Para recolectar la información se realizaron consultas a través entrevistas y guías de observación dirigidas al Gerente- Propietario Ronald Duarte Peralta de la Mipyme “Casa de la Miel”. La principal finalidad consiste en mostrar una propuesta del sistema de acumulación de costos agropecuarios a través de los distintos formatos para conocer con exactitud el costo unitario de la producción de miel de abeja.

En el trabajo se exponen datos de interés referentes al tema desarrollado. Se aborda la Introducción en la cual se describe brevemente la composición y contenido del trabajo, los antecedentes de tesis relacionadas al tema de investigación, la formulación del planteamiento problema según las causas que afectaban el no implementar un sistema de acumulación de costos agropecuarios en la Mi pyme Casa de la miel y la Justificación que establece las bases técnicas del trabajo así como la importancia del desarrollo del presente trabajo y los beneficios que este traerá a la empresa y el objetivo general, así como los objetivos específicos con los que se pretende desarrollar y alcanzar el trabajo.

En el marco teórico, se abordan, las Generalidades de Mi pyme, incluyendo los acápite de un sistema de acumulación de costos, enfocado de igual manera en los términos de apicultura y del proceso de producción.

Se le dio salida a cada uno de los objetivos específicos en el desarrollo del supuesto investigativo con la matriz de categoría y subcategoría también se diseñó metodológico abordando el tipo de estudio realizado, el universo, unidad de análisis, técnicas de recolección de datos, etapas de investigación y el trabajo de campo. En los resultados obtenidos mediante la recolección de la información proporcionada por el Gerente propietario Ing. Ronald Duarte Peralta, a través de los principales resultados obtenidos hasta el momento, respecto a los objetivos planteados y se desarrolla la conclusión de acuerdo a la información plasmada en los resultados y con la cual se pretende el logro de

los objetivos definidos, así como también se establece el impacto de la implementación de un sistema de acumulación de costos para las empresas apícolas.

Se elaboraron recomendaciones planteadas para la empresa en base a los objetivos propuestos en el trabajo de investigación, las cuales ayudaran a mejorar el funcionamiento operativo y contable de la misma, también se hizo la compilación de cada uno de los autores citados bibliográficamente en el presente trabajo.

Seguidamente todos los Anexos que soportan de manera aún más completa la Información Presentada mediante fotografías e instrumentos utilizados para la recopilación de información.

PALABRAS CLAVES: Proceso productivo, sistema de acumulación de costos, costos de producción.

INTRODUCCION

En Nicaragua el sector Apícola es una actividad agropecuaria que contribuye a la economía del país, es por ello, la importancia de señalar, ventajas y beneficios de aplicar un sistema de acumulación de costos que influya en la determinación del valor de producción de la miel de abeja en la Mipyme “ Casa de la Miel” ubicada en la ciudad de Estelí, tomando desde lo básico de la determinación de costos, como son una serie de conceptos, características, técnicas y procedimientos definidos en la materia.

En el presente trabajo se describe detalladamente el proceso productivo de la miel, las herramientas necesarias para el desempeño de esta actividad, así como las etapas desarrolladas en el proceso, donde el objetivo principal de esta investigación es adquirir nuevos conocimientos a nivel profesional y por ende la implementación de un sistema de acumulación de costos en la MI PYME Casa de la Miel, con el propósito de brindar a los lectores información, la cual puedan tomar como base para desarrollar cualquier operación en este tipo de empresas apícolas.

Materiales y Métodos

Esta investigación se abordó un tipo de estudio cualitativo porque se pretende explicar detalladamente todo el proceso de producción, también se empleó el muestreo no probabilístico o por conveniencia porque no todos los elementos tenían la probabilidad de ser seleccionados.

La muestra objeto de estudio para realizar la investigación la conformo el área contable - administrativa para la obtención de datos numéricos y el área de producción en la MIPYME “Casa de la Miel”.

Siendo la unidad de análisis el gerente propietario ya quien es la única persona que maneja toda la información tanto contable como administrativa, así como todo el proceso productivo.

DESARROLLO

La MIPYME casa de la miel es una micro pequeña y mediana empresa especializada en la rama de apicultura dedicada a la producción de miel de abeja y otros productos derivados a la producción de cera, polen, bebidas etc. Actualmente se encuentra inscrita como programa de alimento bajo el régimen de cuota fija. Anteriormente esta empresa inicio con el alquiler de las colmenas y luego pasaron a ser propias.

No obstante, también se define como: Las micros, pequeñas y medianas empresas son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen de negocio.

El método de comercialización que la empresa utiliza es al contado, el cual es distribuido en distintas fracciones barriles, bidones, botellas de medio litro.

Sistema de Acumulación de Costos

La acumulación de costos puede en un momento determinado fijar las pautas de gestión y cambiar la manera de tomar decisiones de los responsables del área financiera y de la alta gerencia.

Elementos del Costo de Producción

Todo bien producido o servicio prestado, está compuesto por tres elementos que son: Material Directo, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación.

Costos agropecuarios

Se entiende como costos agropecuarios, a todos aquellos costos que se representan en los movimientos y actividades agropecuarias. Estos costos pueden ser del orden privado o público.

Concepto de apicultura

La apicultura es el nombre que recibe la actividad, técnica y arte de la crianza de abejas para así poder aprovechar los diferentes beneficios que de estas resultan.

Proceso de Producción

El proceso productivo es un conjunto de operaciones que son necesarias para llevar a cabo la elaboración de un producto o el diseño de un servicio. Para ello, un procedimiento para realizar la transformación de los materiales, objetos o sistemas, debe ser planificado.

Proceso tecnificado

El proceso de producción tecnificado, tiene por finalidad la creación de un objeto producido en forma predominantemente con ayuda de herramientas y maquinas.

Discusión y Resultados

El proceso de producción que emplea la Mipyme Casa de la Mie es un proceso productivo tecnificado que tiene por finalidad la creación de un objeto producido en forma predominantemente con ayuda de herramientas y maquinas, generalmente con utilización de materias primas locales y procesos de transformación y elaboración del producto conservando las mismas características originales, consta de tres etapas: Preflujo, cosecha y época crítica.

I. Etapa Pre- Flujo

El Pre flujo es la época más importante para preparar colmenas y lograr que lleguen al inicio de la floración con muchas abejas adultas, sanas y sin residuos de ningún producto ajeno para arruinar la miel.

Esta época también es conocida como pre cosecha, este proceso inicia con la compra de las colmenas las que posteriormente se preparan para cuando las plantas empiezan a florecer y se dan las primeras entradas de néctar, realizando a su vez una serie de actividades para darle mantenimiento técnico, luego se da la conformación del apiario y se procede a evaluar la ubicación del terreno con poca humedad, ni vientos muy fuertes a una distancia no menor de 200 mts de las casas, caminos y carreteras, esto con el fin de evitar posibles ataques. Es importante señalar que se deberá considerar el entorno del apiario y las fechas de las épocas del proceso productivo; el cual dura aproximadamente cinco meses.

II. Etapa cosecha

El proceso de cosecha tiene una duración de cinco meses; en Estelí tiene una duración de dos meses (noviembre y Diciembre) y en los cafetales de Yalí Marzo, Abril y Mayo.

Es importante señalar que la duración de dicho proceso en cada lugar está en dependencia de las condiciones del ambiente en las que se encuentran las colmenas.

Durante esta época las colmenas se ponen fuertes, es en donde se debe de ampliar el apiario mezclando colmenas fuertes para conformar nuevas colmenas, por conveniencia es necesario introducir reinas jóvenes de la zona, seguidamente se procede a sacar los panales con miel para recoger el fruto del esfuerzo de las abejas y del trabajo realizado por los seis trabajadores capacitados por un especialista en apicultura, preparando un espacio de extracción procurando seguir las normas de higiene, los materiales que serán

utilizado en el proceso de extracción de la miel de abeja son los siguientes son: velo blusa, guantes, Ahumador, espátula, extractor de acero inoxidable, banco Desoperculador, peine Desoperculador, barriles, bidones, tecles o cinta, lámpara o linterna de cabeza, mecates.

Al final de la cosecha se deben de dejar reservas de miel dentro de la colmena para que las abejas tengan alimentación dentro de la época crítica

III. Etapa Época Crítica

El tiempo estimado para la época crítica para poder realizar la trashumancia (traslado de las colmenas a zonas donde hay flujo de néctar) se realiza a finales de diciembre y primeros días del mes de enero.

Durante esta temporada el invierno trae consigo escases de néctar y polen, la postura de la reina disminuye, la humedad y la falta de alimento son unas de las posibles amenazas que pueden afectar las colonias y provocar emigración de las mismas.

En esta época es momento de traspasar las colmenas, almacenándolas en espacios donde no se sea muy oscuro o circule mucho aire, de modo que no se críen condiciones para la aparición de futuras enfermedades, y según lo que expresaba el Ing. Duarte los productos empleados para el control de plagas van desde la sal, cal, con el más mínimo cuidado de no afectarlas, que puede ser a un costado o fuera del apiario para poder ser erradicadas.

Comenzando el invierno hay que darle seguimiento al cuido y manejo de la colmena controlando las malezas para mantener limpio el apiario, una de las medidas consiste en colocar la colmena con cierto desnivel para evitar encharcamientos.

El tiempo utilizado para el desarrollo del proceso de producción varia en dependencia de la época que se está desarrollando para ello corresponde a un lapso de 5 meses por el Pre flujo, la cosecha y la época critica.

Sistema de acumulación de costos

La acumulación de costos se podría catalogar como una recolección sistemática y organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas que puede en un momento determinado fijar las pautas de gestión y cambiar la manera de tomar decisiones de los responsables del área financiera y de la alta gerencia en completa relación a los costos agropecuarios.

Propuesta de un Sistema de acumulación de costos agropecuarios

El diseño de acumulación de costos agropecuarios para la implementación en la MIPYME está enfocado en calcular los costos unitarios totales de la producción de miel de abeja, para determinar el ingreso mediante las partidas del costo de producción según las actividades realizadas.

El sistema de costos agropecuarios de la Mipyme Casa de la miel posee lo siguiente:

- Catálogo de cuentas.
- Formatos contables del sistema de acumulación de costos agropecuarios: Nomina, cálculo de depreciación, inventario de insumos y de producto terminado.
- Formatos del sistema de acumulación de costos complementarios a los realizados: factura, recibo, reporte de egresos, reporte de ingresos, salida a bodega, entrada a bodega.

Efectos de la implementación de un sistema contable

La implementación del sistema de acumulación de costos agropecuarios en la Mipyme Casa de la Miel provee un efecto positivo para ésta, debido a que al momento de aplicar el sistema facilita la obtención del costo real de producción, el cual se incrementó al tomar en cuenta los tres elementos del costo.

Se demostró con este estudio que al implementar dicho sistema se obtuvo con más exactitud las utilidades del periodo del proceso productivo, según los resultados obtenidos a través del sistema de acumulación de costos obtenidos mediante la elaboración del estado de resultado y balance general.

Cabe señalar que dicha utilidad es después de haber pagado todos los gastos y costos necesarios para poder llevar a cabo su proceso de producción se estimaba una utilidad del 1.5 % por colmena, el cual fue calculado al inicio de operaciones.

Según la entrevista realizada al propietario nos expresó que él no tenía datos exactos de sobre las utilidades obtenidas en el proceso productivo, y que el precio de venta de la miel era establecido tomando como referencia el valor de mercado que hay al momento de la producción.

Pero al aplicar el sistema contable se determinó que el precio de costo de cada kg de miel.

El costo de venta fue realizado con otro modelo específico, que anexa la transferencia de artículos terminados en base a la cantidad total de kilogramos con un total de 15,000 kg del lapso de la cosecha.

Al momento de registrarlo se tomó como base la hoja de cálculo de costo unitario con el total y la parte de costo de venta de miel el costo por unidad en kilogramos con cada uno las medidas barriles, bidones. Restando un 30% que se comercializa como gastos de venta o comercialización, en otro tipo de ángulo del proceso productivo que requiere un procedimiento por separado y más gastos.

Es importante mencionar que como efecto de la implementación del sistema contable se lograron determinar de forma clara los costos unitarios de la miel por cada Kg producido en la Mipyme, el cual es de 18.41 Córdobas por Kg; Es importante señalar que esta se comercializa en diferentes presentaciones según lo expresado por el propietario.

Cabe señalar que para la obtención de dichos resultados se contabilizaron de forma efectiva las diferentes actividades: cómo pago de nómina de los trabajadores permanentes y temporales según la temporada de cosecha, el cálculo y registro de depreciación del equipo rodante, equipo industrial y herramientas menores ya que no era aplicado para determinar la vida útil, no hacían uso de tarjetas Kardex de los insumos y del producto terminado ya que no podían saber con claridad en que invertían sus gastos. Además de no conocer de la cantidad producida, tampoco contaban con una hoja de cálculo para la determinación de costo unitario de la producción equivalente.

El encargado nos informó que al finalizar el desarrollo del sistema, le gustaría realizar el llenado de cada uno de los formatos contables que se diseñaron para un mejor control de toda la documentación del área de producción. Él fin de elaborar el sistema para dejar estructurada una plataforma contable en la Mipyme casa de la miel que se adecue al giro de la microempresa que le permita ampliarse y satisfacer las necesidades del mercado mediante el uso del sistema de costos agropecuarios.

CONCLUSIONES

Haciendo énfasis en los resultados de investigación obtenidos, se llegó a la siguiente conclusión sobre el tema de investigación propuesto

- La MYPIME “Casa de la Miel” lleva a cabo un proceso productivo tecnificado que les ha permitido obtener una excelente manipulación de la materia prima, facilitando un mejor control de su producción mediante el uso de herramientas adecuadas que le permiten obtener mayores volúmenes de producción en relación a parámetros establecidos para Nicaragua. Cabe señalar que el proceso de producción empleado por la MYPIME no se encuentra debidamente soportado y documentado.
- La información facilitada fue muy enriquecedora, dado que pudimos conocer cada una de las etapas del proceso productivo, además del diseño e implementación del sistema de acumulación costos para poder llegar a conocer efecto contable.
- En relación a los aspectos contables y administrativos de la MYPIME, no existe un adecuado control de las operaciones generadas, razón por la cual no se pueden determinar datos exactos sobre los costos de producción, utilidades obtenidas y

sobre la determinación del costo unitario del producto, por lo tanto se realizó el diseño de un sistema de acumulación de costos agropecuarios para esta MIPYME el cual comprende los siguientes formatos: Comprobante de diario, nomina, depreciación, tarjetas Kardex, etc.

- Mediante la implementación del sistema de acumulación de costos agropecuarios diseñado se logró comprobar el costo real de producción en relación al que el propietario estimaba.
- El efecto contable de aplicar el sistema fue el siguiente: conocer las utilidades obtenidas en el área de producción de la Mipyme Casa de la Miel.

RECOMENDACIONES

Tomando en cuenta la situación encontrada en la Mipyme Casa de la Miel procedemos a lo siguiente:

Respecto al primer objetivo: Se recomienda al propietario dar seguimiento al proceso productivo ejecutado e incorporar nuevas técnicas de mejora como: capacitación al personal de la Mipyme, intercambio con empresas extranjeras que se dediquen al mismo rubro para que la Mipyme pueda ampliarse hacia nuevos mercados.

Tomando en cuenta el objetivo del sistema de acumulación de costos se debe considerar el uso de registros contables de las operaciones realizadas de ingreso y egreso percibidos, para obtener un mejor control de la mi pyme.

Dar seguimiento al sistema de costos propuesto, así como la adopción de los diferentes formatos contables que le permitirá determinar, registrar y controlar los costos de una manera eficaz y eficiente para lograr determinar los resultados financieros de sus operaciones para conocer de manera exacta los costos de venta y la utilidad real del negocio en el periodo de cosecha.

Se les sugiere realizar los registros de las operaciones de manera oportuna con el fin de que no se omita ninguna información, para asegurar el manejo de las actividades realizadas haciendo uso de los formatos adicionales presentados en nuestro trabajo de investigación.

I. BIBLIOGRAFÍA

Álvarez, M. D. (2009). *Manual de la micro, pequeña y mediana empresa*. San Salvador.

Cambronero. (2013). *La apicultura*. La apicultura ,4.

Carrillo, W. (2002). *Guía de apicultura en Nicaragua*. Managua- Nicaragua: SIMAS(Servicio de Información Mesoamericana en Agricultura Sostenible).

Castillo, R. (2002). *Http: www.Competitividad.org.ni/noticia8.html*.

Castillo, R. (2002). *Realidad de las Mipyme en Nicaragua*.

CBI, C. (2012). *Análisis de la cadena de valor* . Nicaragua: CV7 Miel en Nicaragua.

Centeno Rugama, K. M., & Rodríguez Delgadillo, N. K. (2015). *Análisis de la producción de la miel de abejas en Nicaragua y principales limitaciones del sector apícola para exportación a la Unión Europea*. Estelí.

Chaves, D. (2011). *Costos Agropecuarios*. Costos Agropecuarios.

Claudia Camargo, C. P. (2008). *Desarrollo Endógeno Agropecuario*. Colombia: Palomino editores ltda.

Gomez, G. (2014). *Acumulación de costos*.

z, Entrevistador)

Peralta, Y. (2013). *CIPEI Evolución de comercio entre Nicaragua y la Unión Europea como bloque integrado*.

Rodi, P. S. (2014). *Producción y Comercialización de la miel de abeja*. Bogotá- Colombia: Universidad Nacional de Colombia (Facultad de Ciencias Agrarias).

Veterinaria, M. D. (2013). *La Apicultura y los factores que influyen en producción, calidad, inocuidad y Comercio de la miel*. León: N° 1 León.

